

**UAP**

EN LA UAP  
TÚ ERES PARTE  
DEL CAMBIO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA  
OFICINA REGIONAL DE DEFENSA CIVIL DEL GOBIERNO REGIONAL DE  
HUANCAVELICA PERIODO – 2021”**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**“Jhonatan Huamani Chumbes”**

**ASESOR**

**(MBA.CPC.PABLO VÁSQUEZ ESPINOZA)**

**Huancavelica, marzo del 2022**

## **Dedicatoria**

Dedicado con mucho afecto a mis padres y hermanos quienes depositaron su confianza en mi persona, brindándome su apoyo y motivación incondicional para mi progreso y desarrollo profesional.

## **Agradecimiento**

A Dios padre todo poderoso por ser mi guía, protección y sostén.

A la Universidad Alas Peruanas por la oportunidad brindada y ser un profesional.

A mi docente asesor, guía profesional, personal y metodológico durante la ejecución del presente trabajo de investigación.

## **Introducción**

La presente investigación de suficiencia profesional titulada “Control interno y la gestión en el área de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2021”, posee como finalidad principal determinar la relación del control interno con la gestión de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en al año 2021.

El interés por estudiar el tema nace de que, en la Oficina Regional de Defensa Civil, no se observa un buen clima organizacional, lo que conlleva a deficiencias en el enfrentamiento a posibles desastres de gran escala. Del mismo modo, la deficiencia en la organización trae consigo malas coordinaciones en los diferentes estratos del gobierno para poder afrontar las catástrofes que se pueden presentar. Por ello, es de vital importancia fortalecer la gestión de almacenes para que de esta manera se actúe de forma inmediata ante riesgos de gran magnitud, considerando en sus diferentes etapas de prevención, atención y rehabilitación (Quispe & Torres, 2016).

Hasta hoy en día, el almacén de la Defensa Civil no cuenta con una política de inventarios (Quispe & Torres, 2016). Esta realidad trae consigo el deficiente control y gestión de materiales con los que cuenta, su existencia, ubicación y cantidad con que se disponen en un cierto tiempo. Ante esta situación es imprescindible diseñar sistema de inventarios, para

que en primer lugar ayude a afrontar los problemas internos y después para añadir la capacidad de respuesta ante un desastre de cualquier magnitud.

El almacén de Defensa Civil atiende a quienes han vivido los rigores de los desastres naturales. Por esta razón, es importante que estos recursos críticos se almacenen, controlen y gestionen en la medida que lo requieran estos eventos; además de la eficiencia operativa y la entrega de ayuda humanitaria estacional.

Por el momento, los bienes de ayuda humanitaria no son bien utilizados, asimismo, se puede ver que la organización del almacén, el control deficiente en el registro de importación y exportación del almacén, así como la pérdida. Además, el encargado del almacén actualmente no cuenta con información precisa sobre el volumen de ayuda humanitaria que tiene el almacén, así como la falta de organización en el manejo de la misma.

El estudio guarda su justificación teórica en los siguientes términos: realizar este trabajo es de suma importancia para optimizar el trabajo en las operaciones que realiza el almacén de la Oficina de Defensa Civil, puesto que es necesario una eficaz gestión en la mencionada área de almacenamiento ya que está encargada de distribuir los requerimientos a las personas damnificadas. Tiene una justificación práctica ya que ayudará a resolver los problemas reales de la institución que es el problema de mala coordinación entre los personales y la ineficiencia en el

inventario de bienes, ya que control interno sobre los bienes de apoyo humanitario es de vital importancia, ya que de ella depende la pertinente atención de los damnificados. Es convencional o tradicional puesto que busca definir la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, con conocimientos del alcance, restricciones, particularidades, integración y todas las capacidades de estos métodos. La investigación plantea el estudio de control interno y gestión de inventarios, desde una perspectiva de perfeccionamiento de la inspección y control. Del mismo modo, el estudio concede a la oficina de Defensa Civil ofrecer servicios de calidad a las personas dañadas por un desastre, para de esta manera alcanzar imagen de calidad de servicio.

En cuanto a los objetivos del presente estudio se puede mencionar como objetivo general: “Determinar la correlación del control interno con la gestión de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021”. Como objetivos específicos se plantea determinar la correlación del control interno con la planificación, organización del almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el año 2021; y describir la relación existente del control interno con el almacenamiento en el área de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en al año 2021.

Por otro lado, la presente investigación de suficiencia profesional está estructurada de la siguiente forma:

El capítulo I, sujeta en detalle la realidad problemática, el estado de arte y antecedentes previas; del mismo modo, contiene los objetivos y la justificación del estudio en sus diferentes dimensiones.

El capítulo II, abarca el marco teórico del control interno y gestión de inventarios muy importantes para conocer su significado y estructura.

En el capítulo III se profundiza y desarrolla los conceptos del control interno y gestión del área de almacén.

El capítulo IV, desarrolla la aplicación práctica del control interno y la gestión del área de inventarios de la Oficina Regional de Defensa Civil. De esta forma, se llega a las conclusiones y recomendaciones finales.

## Resumen

El presente trabajo de suficiencia profesional titulada “Control interno y la gestión en el área de almacén de la oficina regional de Defensa civil del Gobierno Regional de Huancavelica”, tuvo como objeto principal determinar la correlación entre control interno y la gestión de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021; del mismo modo, correlacionar el control interno con la planificación y organización del almacén; y finalmente describir la relación existente del control interno con el almacenamiento en el área de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en al año 2021. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, la cual se aplicó a 23 trabajadores de las áreas de control interno y almacén, con la finalidad de recolectar información que permitieron tomar decisiones y alcanzar las conclusiones y recomendaciones.

En los resultados se observó que existe una correlación directa positiva (0.423), entre el control interno y la gestión del almacén. Esto indica que, a mayor control interno, mayor será el nivel de gestión del almacén de la oficina de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica.

Sin embargo, se observó que, en el área de almacén de la oficina de Defensa Civil, el control interno y la gestión de almacén es deficiente



(43.47%), alcanzando solamente una puntuación de bueno para un pequeño grupo de encuestados (13.05%). De igual forma, la relación de control interno con planificación, organización y almacenamiento; fueron deficientes, evidenciando una situación no alentadora respecto a la práctica de control interno para mejorar el nivel de gestión de inventarios en el área de almacén de la oficina de Defensa Civil.

Se concluye mencionando que, existe un deficiente control interno y deficiente gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil, dentro del periodo 2021.

## **Abstract**

The present work of professional sufficiency entitled "Internal control and management in the warehouse area of the Regional Office of Civil Defense of the Regional Government of Huancavelica", had as general objective to determine the relationship between internal control and warehouse management of the Regional Office of Civil Defense of the Regional Government of Huancavelica in the period 2021; Similarly, to correlate internal control with the planning and organization of the warehouse, and to describe the existing relationship between internal control and storage in the warehouse area of the Regional Civil Defense Office of the Regional Government of Huancavelica in the year 2021. The survey was used as a data collection technique, which was applied to 23 workers in the areas of internal control and warehouse, in order to collect information that allowed making decisions and reaching conclusions and recommendations.

The results showed that there is a direct positive correlation (0.423) between internal control and warehouse management. This indicates that the greater the internal control, the higher the level of warehouse management of the Civil Defense office of the Regional Government of Huancavelica

However, it was observed that, in the warehouse area of the Civil Defense office, internal control and warehouse management is deficient

(43.47%), reaching only a score of good for a small group of respondents (13.05%). Similarly, the relationship of internal control with planning, organization and storage was deficient, evidencing a situation that is not encouraging with respect to the practice of internal control to improve the level of inventory management in the warehouse area of the Civil Defense office.

It is concluded by mentioning that there is a deficient internal control and poor warehouse management of the regional office of Civil Defense of the Regional Government of Huancavelica in the period 2021.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	2
Agradecimiento .....	3
Introducción.....	4
Resumen .....	8
Abstract .....	10
Índice de contenidos .....	12
Índice de cuadros y figuras.....	14
CAPÍTULO I .....	16
RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA O DEL CONTEXTO.....	16
CAPÍTULO II .....	23
MARCO TEÓRICO.....	23
2.2.1. Control .....	27
2.2.2. Tipo de control: .....	28
2.2.3. Objetivos del control interno .....	29
2.2.4. Importancia del control interno.....	30
2.2.5. Control interno en la actualidad .....	33
2.2.6. Normativa de Control Interno en el sector Público y organización de la administración pública. ....	35

2.2.8. Sistema de Control Interno .....	38
2.3.1. Gestión de almacenes .....	39
2.3.2. Objetivos de la gestión de almacenes .....	39
2.3.3. Importancia de la gestión de almacenes.....	40
2.3.4. Procesos en la gestión de almacenes .....	40
CAPÍTULO III .....	43
ANÁLISIS O DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE .....	43
3.1. Definición de control interno .....	43
3.2. Definición del sistema de control interno .....	46
1.23.2. Definición de gestión de almacén.....	46
CAPÍTULO IV .....	48
CASO PRÁCTICO.....	48

## Índice de tablas

Tabla 1 Principales modelos de Control Interno.....	34
Tabla 2 Marco normativo de referencia del Control Interno en el Perú. .	36
Tabla 3 Estadística descriptiva del control interno y gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021. ....	49
Tabla 4 Prueba de correlación de Rho de Spearman del control interno y gestión de almacén en el área de almacén de la oficina regional de Defensa Civil de Huancavelica. ....	50
Tabla 5 Estadística descriptiva del control interno y dimensión planificación y organización de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021. ....	51
Tabla 6 Estadística descriptiva la relación del control interno y la dimensión almacenamiento de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021. ....	52

## **Índice de figuras**

Figura 1 Organigrama estructural del Gobierno Regional de Huancavelica .....	20
Figura 2 Proceso de la gestión de almacenes. ....	41

## **CAPÍTULO I**

### **RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA O DEL CONTEXTO**

#### **1.1. Reseña Histórica**

##### **1.1.1. Instituto Nacional de Defensa Civil**

El Instituto Nacional de Defensa Civil (INDECI), es la entidad principal, superior y conductor del Sistema Nacional de Defensa Civil – SINADECI (INDECI, 2020). El INDECI es un organismo público ejecutor, integrante del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres,



adscrito al Ministerio de Defensa (INDECI, 2020). El organismo técnicamente responsable de coordinar, facilitar y monitorear el desarrollo e implementación de la Política Nacional y el Plan Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres durante la preparación, respuesta y recuperación (INDECI, 2022).

#### **1.1.2. Misión del Instituto Nacional de Defensa Civil**

Conducir los procesos de la gestión reactiva en el marco del SINAGERD (Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres) en beneficio de la población, de sus medios de subsistencia y de los bienes del Estado de manera inmediata, duradera y eficaz (INDECI, 2022).

#### **1.1.3. Objetivos del Instituto Nacional de Defensa Civil**

El Instituto Nacional de Defensa Civil, tiene como institución dos objetivos estratégicos, cuáles son:

- Mejorar la capacidad de gestión de respuesta de los miembros del SINAGERD.
- Mejorar la capacidad de gestión institucional del INDECI.

#### **1.1.4. Instituto Nacional de Defensa Civil – Dirección Desconcertada de Huancavelica**

La oficina de Defensa Civil del Gobierno regional de Huancavelica cumple funciones de preparar, enfrentar y rehabilitar ante emergencias de cualquier magnitud, del mismo modo informa a la población sobre las

acciones de preparación y autoprotección que se deben de tener en cuenta ante situaciones de peligro.

Es de esta manera que el Gobierno Regional de Huancavelica tiene establecido como misión, visión y objetivos:

#### **1.1.5. Misión del Instituto Nacional de Defensa Civil – Dirección Desconcertada de Huancavelica**

“Organizar e implementar una administración pública eficaz y transparente para la región, que conduzca a la realización simultánea del desarrollo integral y sostenible de la región, en el marco de la democracia y el ejercicio de los valores” (INDECI, 2020).

#### **1.1.6. Visión del Instituto Nacional de Defensa Civil – Dirección Desconcertada de Huancavelica**

El Instituto Nacional de Defensa Civil, tienen la visión al año 2023, superar en gran medida la pobreza y pobreza extrema. Disminuir la desnutrición crónica infantil. Mejorar significativamente la calidad educativa, desarrollar capacidades y competencias de la población con equidad de género e identidad cultura.

- a) Visión en el eje estratégico regional: Defensa Civil y prevención de riesgos

- Proteger a los huancavelicanos, prevenir daños, brindarles asistencia plena y oportuna y asegurar su rehabilitación en caso de desastres naturales de toda índole.

#### **1.1.7. Objetivos del Instituto Nacional de Defensa Civil – Dirección Desconcertada de Huancavelica**

- Preparar a la población ante posibles riesgos de cualquier índole.
- Reducir las amenazas externas que aquejan a la población en general.
- Añadir la capacidad de prevención ante posibles riesgos naturales.

#### **1.1.8. Organigrama Estructural del Gobierno Regional de Huancavelica – Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica.**

La Oficina Regional de Defensa Nacional, juntamente con la Seguridad Ciudadana, Gestión de Riesgos y Desastres y Desarrollo Sostenible; mantiene dependencia jerárquica con la Gobernación Regional.

Según Quispe & Torres (2016), “La Oficina Regional de Defensa Nacional Seguridad Ciudadana, Gestión del Riesgo de Desastres y Desarrollo Sostenible, es la encargada de implementar las políticas nacionales y proponer las regionales en materia de Defensa Nacional, Seguridad Ciudadana, Gestión del Riesgo de Desastres y Desarrollo Sostenible, en la jurisdicción regional”.

**Organigrama Estructural del Gobierno Regional Huancavelica**

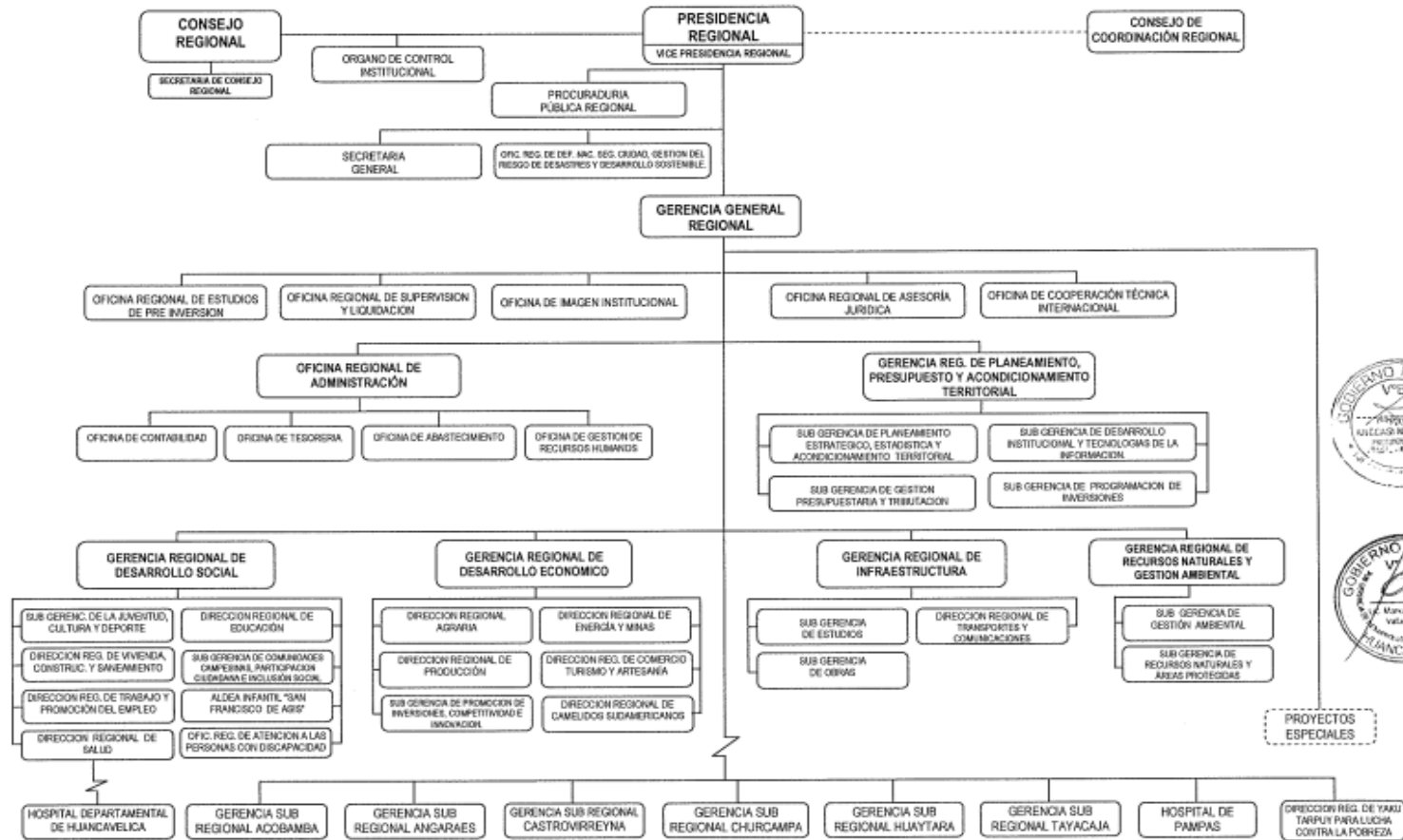


Figura 1 Organigrama estructural del Gobierno Regional de Huancavelica

### **1.1.9. Funciones de La Oficina Regional de Defensa Nacional Seguridad Ciudadana, Gestión del Riesgo de Desastres y Desarrollo Sostenible:**

- “Planificar, programar e implementar acciones relacionadas con la Defensa Nacional, Gestión de Riesgos de Desastres y Seguridad Ciudadana en el ámbito del Gobierno Regional de Huancavelica, de acuerdo a las directrices técnicas y normativas de la Dirección General de Política y Estrategia (DIGEPE)”, (INDECI, 2020).
- “Plantear y ejecutar una política de defensa nacional en los campos económico, político y social”, (INDECI, 2020).
- “Realizar y actualizar la investigación básica para la Defensa Nacional acuerdo a los requerimientos de los campos económico, político y social” (INDECI, 2020).
- “Planificar, preparar e implementar un plan regional de movilización de respuesta a emergencias” (INDECI, 2020).
- “Propagar la doctrina de Defensa Nacional a nivel regional” (INDECI, 2020).
- “Formular normas, directivas y procedimientos de trabajo necesarios para el adecuado funcionamiento de la Oficina” (INDECI, 2020).
- Informar al gobierno regional en caso de desastre, en su calidad de titular de la Comisión Regional de Protección Civil (CORDECI), la evaluación de los daños y las medidas de recuperación.
- “Adoptar las medidas necesarias para el desempeño de la función del sistema de control interno dentro de la competencia del sistema de control interno” (INDECI, 2020).

**1.1.10. Ubicación Geográfica de la Oficina de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica**

La oficina de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica, está ubicado en la Av. 28 de abril N° 375, barrio San Cristóbal del distrito y provincia de Huancavelica (09001).

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Suárez (2018) en el trabajo de investigación titulada “Análisis de control interno en la gestión de almacén del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. - Guayaquil”, estudió la influencia del control interno en la gestión del almacén que emplea la empresa COMAUTOR S.A. con el uso de la investigación de los principios del COSO I, en una buena estudio y obtención de los objetivos agrupados. Llegó a concluir que la empresa aplica en un 63% el control interno del COSO I, a pesar de que no cuentan

con una buena conciencia de la efectividad y adecuación de los procedimientos y controles internos para guiar a sus empleados; así como también no realiza evaluaciones de sus indicadores financieros.

Vera y Vizuete (2011) en el proyecto de grado titulado “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ” buscó diseñar medidas de control interno dirigidas al área de bodega de la empresa XYZ, con la finalidad de tener un buen manejo de la mercadería y así satisfacer adecuadamente los requerimientos de los clientes. Concluyeron que la empresa no cuenta con una política de inventario, lo que genera un alto valor en la gestión de compras, así como un bajo retorno de la inversión y altos costos en la gestión de este proceso.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

L. Mamani (2022) en su tesis titulada “El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina de almacén principal de la Municipalidad Provincial de Puno, 2017 – 2018”, determinó la influencia del control interno sobre la gestión administrativa de la Oficina de Almacén Central de la Municipalidad Provincial de Puno. Concluye indicando que una buena práctica y ejecución del control interno en el proceso de selección es deficiente en la oficina central del almacén debido a que los trabajadores no están familiarizados con su puesto de trabajo y no están bien capacitados.



Gallegos (2017) en su tesis titulada “Gestión de inventarios y control interno del almacén SEDAPAR S.A. Arequipa Metropolitana 2016”, tuvo la finalidad de determinar la existencia de relación entre la gestión de almacenes y el control interno de inventarios SEDAPAR S.A. Llegó a concluir que, existe una relación directa positiva entre el control interno de los inventarios y la gestión de almacenes y es importante implementar diversas medidas correctivas.

De la Vega (2017) en el estudio de título “El control interno y la gestión de almacén de la empresa constructora Yacz CG S.R.L, distrito Amarilis - 2016”, determinó la manera de contribución del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora. Concluye indicando que una organización adecuada, así como también un procedimiento, personal y supervisión adecuada, el control interno contribuye en la gestión de almacenes en la empresa constructora Yacz.

Manrique (2018) en el trabajo titulado “Control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E.I.R.L., Cajamarca 2017”, tuvo como objetivo el evaluar y estudiar el control interno existente en la empresa y determinar su confiabilidad en el proceso de gestión de almacén. Concluyendo que el control interno afecta en la eficiencia y confiabilidad de la gestión de almacén.

Mamani (2015) en la tesis titulada “Influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno 2012-2014” tuvo como objetivo examinar y establecer la incidencia del control interno en la gestión de almacén. Concluye mencionando que el control interno en el año 2012 incidió en 35.6%, mientras el 2013 influenció en un 41.2% y el 2014 influenció en 44.8% en el mejoramiento de la capacidad de gestión del área de inventarios; del mismo modo, se observó que la aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente; donde la gestión de almacén se calificó como ineficaz, porque no se están siguiendo con eficacia las normas, políticas y estrategias aplicadas en el área de almacén.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Quispe y Torres (2016) en su trabajo de investigación de grado titulado “Control interno y gestión de inventarios de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el año 2013”, determinaron la relación entre el control interno y la gestión de almacén en la Oficina regional de Defensa Civil. Concluyen indicando que un control interno deficiente se corresponde con una gestión de inventario deficiente en la entidad donde realizó el estudio.

## **2.2 Marco conceptual**

### **2.2.1. Control**

Medición y corrección del desempeño para asegurar el logro de los objetivos de la entidad y los planes establecidos para alcanzarlos (Gallegos, 2017).

Según Pandia (2018) y L. Mamani (2022), el control se define como el un conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados implementados dentro de la entidad, para proteger los activos, asegurar un nivel confiable de datos contables, mejorar la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de las normas, metas y objetivos planificados.

“Es el proceso de determinar lo que se está logrando, evaluar y, si es necesario, tomar acciones correctivas para que la implementación vaya de acuerdo al plan” (Chávez, 2018).

Los controles son el medio por el cual la dirección de una entidad asegura que el sistema sea eficaz y consistente con la eficiencia y la economía, en el marco de la legislación aplicable. El control es una función de gestión, una etapa en el proceso de gestión que mide y evalúa el desempeño y toma medidas correctivas cuando es necesario. Entonces, el control o monitoreo, es básicamente un proceso de rutina y regular (L. Mamani, 2022).

El control es el acto encaminado a verificar y asegurar el cumplimiento de las disposiciones de la ley, el logro de las metas y objetivos programados en la adecuada gestión del personal y de los recursos materiales y financieros en la aplicación de las medidas, métodos y procedimientos antes, durante y después (L. Mamani, 2022; Pandia, 2018).

La Real Academia Española supone que el control interno dos significados (Pandia, 2018).

- Monitoreo, fiscalización, interposición.
- Potestad, superioridad, preeminencia

### **2.2.2. Tipo de control:**

Según La Contraloría General de la República, existen dos tipos: control externo y el control interno

**Control Externo:** “Serie de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; impuesto por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control” (LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014).

**Control Interno:** La Contraloría General de la República (2014), define al control interno como un proceso integral de gestión llevado a cabo por los dueños de la entidad, funcionarios y empleados de la entidad,

encaminado a atender los riesgos de la gestión y brindar garantías razonables, con el fin de lograr la misión de la unidad, los objetivos a lograr desde la misma son la propia gestión en para reducir los riesgos.

### **2.2.3. Objetivos del control interno**

Para La Contraloría General de la República (2014), algunos de los objetivos del control interno son:

- a) Promover y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de sus operaciones, así como la calidad de los servicios públicos que presta (Rivera, 2019).
- b) Cuidado y protección de los recursos y bienes del Estado contra toda forma de pérdida, daño, abuso y violación de la ley, y contra cualquier irregularidad o circunstancia adversa que pueda afectar los recursos y bienes del Estado o alguna situación perjudicial que pudiera afectarlos en sus diferentes dimensiones (Rivera, 2019).
- c) Cumplimiento de la normativa aplicable a la entidad y sus operaciones (Rivera, 2019).
- d) Asegurar la confidencialidad y congruencia de la información.
- e) Promover e estimular la práctica y ejecución de valores institucionales (Rivera, 2019).
- f) Fomentar el respeto de los funcionarios y funcionarios públicos por los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad y/o por los deberes u objetivos encomendados y aceptados (Rivera, 2019).

- g) Fomentar la creación de valor público de bienes y servicios para los ciudadanos (Rivera, 2019).

El Comité de Normas de Control Interno, citado por Pandia (2018) instituye tres clases de objetivos que admiten a las instituciones a concentrarse en distintos aspectos del control interno:

- a) **Objetivos Operativos:** Indican la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos financieros y operativos, así como la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- b) **Objetivos de Información:** Se refiere a información financiera y no financiera interna y externa, y puede incluir aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos desarrollados por un regulador, organismo reconocido u otra entidad de aceptación o especificados por su propia política.
- c) **Objetivos de Cumplimiento:** Indican el ejercicio total de las leyes y órdenes a las cuales está sujeta la entidad.

#### **2.2.4. Importancia del control interno**

El control interno ofrece una gama de ventajas a la organización. Su ejecución y consolidación propician la práctica de medidas conducentes a la consecución de sus objetivos.

Según M. Alvarado et al. (2018) se tienen entre los beneficios principales:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento (M. Alvarado et al., 2018).
- b) La implementación y ejercicio adecuado del control interno contribuye significativamente a una gestión óptima, ya que beneficia la gestión de la entidad, en todos los niveles, así como en todas las operaciones y procesos (M. Alvarado et al., 2018).
- c) El control interno es un instrumento que ayuda a combatir la corrupción. El control interno mejora la entidad para lograr los objetivos de rendimiento y rentabilidad y evitar la pérdida de recursos. (M. Alvarado et al., 2018).
- d) El control interno propicia el aseguramiento de que la información financiera es confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando la pérdida de reputación y otras consecuencias (M. Alvarado et al., 2018)..

En resumen, el control interno, ayuda en gran medida a una institución a efectuar sus objetivos, impidiendo riesgos no examinados y extrañezas en el transcurso del camino.

La ejecución y la práctica de un correcto Control Interno suscita:

- a) La ejecución de toma de decisiones ante desviaciones de indicadores.

- b) Mejorar los comportamientos éticos institucionales, eliminando rasgos ilegales y no compatibles.
- c) Consolidación de una cultura de resultados y desarrollo de indicadores que la impulsen.
- d) Aplicación efectiva de los planes estratégicos, lineamientos y planes operativos de la entidad, y documentación de las operaciones y procedimientos de la entidad
- e) Adopción de prácticas de la cultura de control de consecuencias por parte de las unidades y direcciones.
- f) Reducir los daños causados por el uso indebido de los activos y bienes del Estado.
- g) Eficiencia y efectividad de las operaciones y ejercicios de la institución.
- h) El cumplimiento total de las normativas vigentes.
- i) Cuidado y protección de activos de la organización.

#### **2.2.5. Limitaciones de control interno**

Según Pandia, (2018) el control interno puede proporcionar información de gobierno sobre las operaciones de una entidad y respaldar la toma de decisiones informada que contribuya a lograr los objetivos de la entidad. Sin embargo, las expectativas son a menudo más altas de lo que pueden lograr. Un sistema de control interno, por muy bien diseñado que esté, sólo puede proporcionar una seguridad razonable de que la dirección logrará sus objetivos. La probabilidad de su realización se ve



afectada por las limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno.

Dentro de estas limitaciones tenemos:

- a) Los juicios en el proceso de toma de decisiones pueden estar equivocados.
- b) Ocurrencia de fallas por errores simples o faltas pequeñas.
- c) El control se puede limitar a dos o más personas y la gerencia puede eludir los controles internos.
- d) Los sistemas de control interno pueden diseñarse sin tener en cuenta la adecuada relación costo-beneficio, lo que conduce a ineficiencias desde la etapa de diseño (Pintado, 2019; Torres, 2017).

#### **2.2.6. Control interno en la actualidad**

Como el control interno busca complementarse con nuevos modelos, es así que las diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, sobresaliendo el Informe COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*), considerado y utilizado como punto de referencia en materia de Control Interno, tanto en operaciones corporativas y gubernamentales así como en centros de aprendizaje e investigación.

Según la Contraloría General de la República (2014), los modelos más importantes de control interno existentes hasta hoy en día:

*Tabla 1 Principales modelos de Control Interno*

<b>Modelo</b>	<b>País de origen</b>	<b>Propósito</b>	<b>Aspectos importantes</b>
COSO <i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</i>	E.E.U.U.	Propiciar a los directores un mejor monitoreo de la institución	<p>Contiene la identificación de riesgos internos y externos o riesgos asociados con el cambio.</p> <p>Destacó la importancia de la planificación y el seguimiento.</p> <p>Mostrar una jerarquía de componentes de control interrelacionados.</p>
CoCo <i>Criteria of Control Board</i>	Canadá	Ayuda a las organizaciones a mejorar la toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, el riesgo y la gobernanza.	<p>Se basa en los sistemas comunes y la teoría de la repetición.</p> <p>Destaca la importancia de definir e implementar estándares y políticas.</p> <p>Dijo que la planificación estratégica proporciona dirección a la gestión.</p> <p>Establece 20 criterios para el diseño, desarrollo y modificación de controles.</p>
ACC <i>Australian Control Criteria</i>	Australia	Ayudar a la organización a mejorar su proceso de toma de decisiones, evaluando a los empleados y otros grupos de interés en el logro de sus objetivos	<p>Hace hincapié en la importancia del autocontrol y la confianza mutua.</p> <p>Se centra en los conocimientos y habilidades para desarrollar la actividad.</p> <p>El modelo de gestión de riesgos incluye</p>
Cadbury	Reino Unido	Adquiere una comprensión más profunda del control. Proporciona más detalles en la	Se mantiene en el sistema COSO, a excepción del sistema de información, que se combina con otros elementos.

		definición de su política de sistemas	
--	--	---------------------------------------	--

Fuente: Contraloría General de la República (2012)

Sin embargo, el modelo de control interno más aceptado internacionalmente y ampliamente utilizado es el enfoque del Marco de Control Interno Integrado COSO. (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*). No obstante, la calidad de la implementación dependerá del nivel de desarrollo organizacional alcanzado por la entidad así como de los mecanismos de verificación o autoevaluación de que disponga la entidad (LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014).

#### **2.2.6. Normativa de Control Interno en el sector Público y organización de la administración pública.**

De acuerdo con la normativa, el control interno del Estado en el Perú tiene como objetivo brindar una seguridad razonable a las instituciones públicas para el cumplimiento de su misión y para que se ajusten como herramienta de control y regulación. La justicia pública, con el fin de lograr fines, y así alcanzar los fines básicos del Estado y la satisfacción de las personas en lo que respecta a la provisión de bienes y servicios públicos (Pintado, 2019; Sotelo et al., 2020).

#### **2.2.7. Normativa:**

La función de contraloría estatal se encuentra definida en la Constitución Política del Perú y por ello está expresamente regulada por

el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR), entre sus funciones está la de fiscalizar la legalidad de las actividades y comportamiento de las organizaciones bajo su control (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014). De igual forma, la CGR emite controles técnicos que definen lineamientos técnicos, condiciones y procedimientos para el cumplimiento de su rol normativo (LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014).

La Tabla 2, detalla las recapitulaciones que forman este marco normativo, así como el objetivo de cada uno de ellos.

*Tabla 2 Marco normativo de referencia del Control Interno en el Perú.*

<b>Normativa</b>	<b>Contenido</b>
Constitución Política del Perú	Dispuso que la Contraloría General de la República es el órgano superior del sistema de control nacional, el órgano que vela por la legalidad de la ejecución del presupuesto general del Estado, la operación de la deuda pública y la conducta controlada del Estado. organizaciones
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el alcance, organización, distribución y funcionamiento del Sistema Nacional de Supervisión (SNC) y de la Contraloría General de la República como máxima autoridad técnica de dicho sistema; Visualizar definiciones del sistema nervioso central.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece las definiciones generales y las capacidades de los factores que intervienen en el control interno del gobierno.

Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	La estructura de control interno se define como el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluidos los puestos de dirección) que la organización debe implantar para asegurar que sus objetivos se alcanzan razonablemente. Adopta el enfoque COSO como marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)	Proporcionar lineamientos, herramientas y métodos para implementar los componentes del sistema de control interno especificados en las normas de control interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)	Dota al SNC de una función prioritaria de vigilancia preventiva para identificar y administrar los riesgos del titular de la entidad, y contribuir de manera efectiva y oportuna, desde la función de control al logro de los objetivos estatales.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Detalla que el marco legal y las normas técnicas de control que emita la CGR como parte de la implementación del sistema de control interno tomen en cuenta la funcionalidad de las unidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que ejecutan.

Fuente: Contraloría General de la República (2014) y Marín (2015).

### **2.2.8. Sistema de Control Interno**

Dentro del Control Interno en las entidades públicas, el Sistema de Control Interno es una serie de elementos organizacionales (planificación, control de gestión, organización, evaluación de los empleados, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que dependen de la relación e interdependencia, en busca de la sinergia y el logro de las metas y políticas corporativas en armonía (LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014). En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso de secuencia, donde uno de los ingredientes solo permite influir únicamente, pero configura el proceso multidimensional, donde cada componente de las imágenes disfruta de otros componentes y todo es un sistema que integra la respuesta automática. para cambiar las condiciones (LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014).

### **2.3 Definición de almacén**

Almacén se entiende como un espacio o local donde se depositan géneros de cualquier especie, generalmente mercancías: También se entiende como un espacio o instalación donde se suele guardar la mercadería, donde actúan etapas como el abastecimiento y la distribución física (Chávez, 2018; De la Vega, 2017).

### **2.3.1. Gestión de almacenes**

La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que se ocupa de recibir, almacenar y mover dentro del mismo almacén hasta la consumación de cualquier material: materias primas, productos semielaborados, productos terminados, así como procesamiento e información de los datos generados (Chávez, 2018; Gallegos, 2017; Hidalgo-Calle, 2018).

Para Ojeda (2016) y Chávez (2018) este proceso organizacional incluye tomar las medidas necesarias para mantener el stock y evitar el deterioro de su calidad, ya sea de insumos o productos finales requeridos para la venta, producción, venta o servicio. Esta necesidad surge para lograr un equilibrio entre la producción y la demanda, ya que en muchos casos la curva tiende a presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele desarrollarse al ritmo de la gran cadena.

### **2.3.2. Objetivos de la gestión de almacenes**

La finalidad principal de la gestión de almacenes es garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y las instalaciones de producción necesarias para brindar un servicio fluido y continuo (Chávez, 2018; Y. B. Mamani & Ambar, 2021; Morocho, 2019; Quispe & Torres, 2016).

Entre los objetivos tenemos:

- a) Entrega próxima y al momento
- b) Confianza.
- c) Buena gestión de los recursos monetarios.
- d) Maximización de volumen utilizable.
- e) Menor manipulación en las operaciones de transporte

### **2.3.3. Importancia de la gestión de almacenes**

La importancia de los objetivos de la gestión de inventarios está relacionada directamente de las instalaciones y principios que constituyen la razón de ser del almacenaje, lo que plantea interrogantes sobre los fundamentos y principios del inventario o inventario, para ilustrar la gran importancia de esas cosas. La gestión de almacenes se sitúa en el mapa del proceso logístico entre la gestión de inventarios, la gestión de pedidos y el proceso de distribución (Chávez, 2018; Yllesca, 2019; Zuñiga Salazar, 2020).

### **2.3.4. Procesos en la gestión de almacenes**

Según Jimdo (2016) citado por Chávez (2018), “el mapa de procesos de gestión de inventarios consta de dos ejes diagonales que ilustran procesos clave como la planificación, la organización y la gestión de la información; y de 3 subprocesos que forman la gestión de actividad, las mismas que abarcan, la recepción, el almacén y el movimiento.





*Figura 2 Proceso de la gestión de almacenes.*

- a) Planificación y organización. – Es estratégico y procesable para lograr los objetivos previamente planificados.
- b) Recepción. – Alojamiento de mercancías con nulos errores y en sus envases respectivos.
- c) Almacén. - Este es un tema general relacionado con el almacenamiento y mantenimiento de productos con un riesgo mínimo para el producto, las personas y la empresa y la optimización del espacio físico del almacén.
- d) Movimiento. - Una operación de subalmacén de naturaleza operativa que implica mover materiales/productos de un área a otra dentro del mismo almacén o desde el área de recepción al lugar de almacenamiento. El movimiento físico de mercancías se puede lograr

de muchas maneras, utilizando una variedad de equipos de manejo de materiales.

- e) Información. - Aunque la función principal de la gestión de almacenes es la eficiencia y eficacia del flujo físico, su implementación se produce a expensas del flujo de información.

## **CAPÍTULO III**

### **ANÁLISIS O DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE**

#### **3.1. Definición de control interno**

La Contraloría General de la República (2014), define como la medición y corrección del desempeño con la finalidad de asegurar el logro de los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Del mismo modo, se lo define como “el proceso de seguimiento de las actividades para garantizar que se lleven a cabo según lo previsto y para corregir cualquier desviación significativa” (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014).

Según Calle et al. (2021), control interno significa el costo de preparación de formatos donde se plasman y se aprueban la entrada y salida del almacén, y el control interno también debe incluir la preparación, licencia y recepción, respectivamente.

“Es un proceso emprendido por la junta directiva; la dirección y todos los miembros de la unidad; Diseñado para proporcionar una seguridad razonable, teniendo en cuenta el logro de los objetivos comerciales”, Ibáñez (2015) citado por Chávez (2018).

Según Alvarado (2020), el control interno es uno de los medios que utiliza una institución, mediante la evaluación de los procesos y métodos de gestión aplicados dentro de la entidad, para demostrar que los estados financieros obtenidos son veraces, seguros y eficaces, del mismo modo, la eficacia en sus procedimientos.

El control interno es básicamente una función de la alta dirección y un elemento esencial que actúa de una u otra forma en el aparato administrativo, en todo tipo de instituciones públicas o privadas. (Sotelo et al., 2020)

Es un proceso emprendido por la junta directiva; gerencia y todos los empleados de la unidad; Diseñado para proporcionar una seguridad

razonable, teniendo en cuenta el logro de los objetivos comerciales (Chávez, 2018).

El propósito del control interno es mejorar la operación y el uso de dicho control para la eficacia y eficiencia de la organización. El sistema de control interno comprende el plan organizacional y todos los métodos y medidas coordinadas aplicadas en la empresa para proteger los activos de la empresa y verificar la credibilidad de los datos contables, lo anterior nos ayuda en la implementación de los controles internos y de esta manera la empresa obtendrá mejores resultados en términos de eficacia y eficiencia y de esta manera se lograrán los objetivos de la organización. (Jimenez, 2020).

El sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos adoptados por el regulador para asegurar la operación ordenada y eficaz de la entidad, en la mayor medida posible, incluyendo el cumplimiento de las políticas reguladoras de la agencia, la protección de registros y la prevención y detección de fraude. errores, precisión e integridad de los registros contables, y preparación oportuna de información financiera confiable (L. Mamani, 2022; Y. B. Mamani & Ambar, 2021; Pandia, 2018)

Según la ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República las acciones previas, concurrentes y posteriores a la validación realizadas por la entidad para que los recursos,

activos y operaciones de la entidad se administren adecuada y eficazmente

“El control interno es un proceso dinámico integral que se adapta constantemente a los cambios en la organización. La gerencia y los empleados de todos los niveles deben participar en este proceso para abordar los riesgos y brindar garantías razonables de que se lograrán la misión y los objetivos generales de la organización” (Comité de Normas de Control Interno).

### **3.2. Definición del sistema de control interno**

Está coordinado de manera integral, lo que permite que todas las esferas de la organización participen activamente en el ejercicio del control, como un medio para contribuir activamente a la realización efectiva y eficiente de las metas y objetivos declarados de cada división subordinada, por lo tanto, se pueden lograr las metas estatales de acuerdo con las tareas asignadas (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2014).

### **3.3. Definición de gestión de almacén**

Para Iraima (2016) citado por Alvarado (2020) la gestión de almacén es un proceso integral en el que se realizan muchas acciones

para que la empresa mejore todo lo relacionado con la organización,  
planificación y control de todo su inventario.

## **CAPÍTULO IV**

### **CASO PRÁCTICO DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA OFICINA DEL DEFENSA CIVIL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA**

#### **4.1 CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA OFICINA DE DEFENSA CIVIL**

Se aplicó la encuesta a 25 trabajadores de control interno y trabajadores del almacén, para poder así lograr los objetivos planteados, determinar las conclusiones y recomendaciones, para la toma de decisiones de los encargados de la oficina de Defensa Civil de Huancavelica, las cuales se detallan a continuación.



#### 4.1.1 Relación entre control interno y gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil del GR Huancavelica en el periodo 2021

*Tabla 3 Estadística descriptiva del control interno y gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021.*

		Control interno		Total
		Deficiente	Bueno	
<b>Gestión de almacén</b>	Deficiente	43.47% (10)	26.09% (6)	69.56% (16)
	Bueno	17.39% (4)	13.05% (3)	30.44% (7)
<b>Total</b>		60.86% (14)	39.14% (9)	100 % (23)

La tabla 3, detalla que para 43.47% trabajadores el control interno y la gestión del almacén es deficiente; para 13.05 % (3 trabajadores) el control interno y la gestión de almacén es bueno. Sin embargo, para 17.39 % (4 trabajadores), la gestión del almacén es bueno, mientras que el control interno es deficiente; del mismo modo, para 26.09 (6), el control interno es bueno pero la gestión del almacén es deficiente.

Se observa también en la tabla 3, que para la mayoría de los encuestados el control interno y la gestión del almacén es deficiente (60.86% y 69.56%, respectivamente).

#### 4.1.2. Correlación del control interno y gestión de almacén en el área de almacén de la oficina regional de Defensa Civil de Huancavelica.

*Tabla 4 Prueba de correlación de Rho de Spearman del control interno y gestión de almacén en el área de almacén de la oficina regional de Defensa Civil de Huancavelica.*

<b>Coeficiente de correlación</b>	<b>P valor</b>	<b>N</b>
0.423	0.028	23

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 4, se observa una correlación positiva alta moderada entre el control interno y gestión de almacén en el área de la oficina regional de Defensa Civil de Huancavelica en el año 2021. Esta correlación (0.423), indica que a medida que el control interno sea aplicado y bien ejercida, el nivel de la gestión del ambiente también incrementará. Por otra parte, si el control interno no se aplica bien, también la gestión del almacén será desfavorable o deficiente, que a futuros traerá consecuencias no gustosas para la institución.

Si bien es cierto, el control interno sirve como un transporte para corregir los defectos que dañen económica y patrimonialmente a la institución. En el área de almacén el control interno está relacionada directamente con la calidad de los productos y servicios oportunos, como también protegen a los recursos humanos que laboran en dicha institución.

Mientras que, la gestión de almacén, considerado como proceso de la función logística, encargados de la recepción, almacenamiento y movimientos de los productos, tiene por finalidad optimizar el área de logística funcional, abasteciendo y distribuyendo físicamente todos los productos contenidos en dicha área.

Sin embargo; la realidad respecto al control interno y gestión de inventarios en la oficina de almacén de Defensa Civil, es otra; puesto que, no se ejecutan por completo y adecuadamente el control interno, ni mucho la gestión de almacén.

#### **4.1.2 Relación entre control interno y gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021**

*Tabla 5 Estadística descriptiva del control interno y dimensión planificación y organización de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021.*

		<b>Control interno</b>		<b>Total</b>
		Deficiente	Bueno	
<b>Planificación y organización</b>	Deficiente	65.22% (15)	17.39% (4)	82.61% (19)
	Bueno	8.69% (2)	8.69% (2)	17.39% (4)
<b>Total</b>		73.91% (17)	39.09% (6)	100 % (23)

Los resultados detallados en la tabla 4, muestran que el control interno y la planificación y organización son deficientes para 65.22 %, donde solamente 8.69% consideraron que el control interno y la planificación son buenos.

Por otro lado, se debe de detallar que para un total de 73.91% de las personas encuetadas, el control interno relacionado con la planificación y organización de la oficina de almacén de Defensa Civil es deficiente, mientras que, para 39.09 % el control interno relacionado con la planificación y organización es bueno.

#### 4.1.1 Relación entre control interno y gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021

*Tabla 6 Estadística descriptiva la relación del control interno y la dimensión almacenamiento de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2021.*

		Control interno		Total
		Deficiente	Bueno	
<b>Almacenamiento</b>	Deficiente	73.91% (17)	13.04% (3)	86.95% (20)

	Bueno	4.35% (1)	8.69% (2)	13.04% (3)
<b>Total</b>		72.26% (18)	21.73% (5)	100 % (23)

Los resultados respecto a la relación del control interno con la dimensión almacenamiento de la variable gestión de almacén, fueron que a un control interno deficiente el almacenamiento también es deficiente. Esta afirmación es en base a las puntuaciones de los 17 trabajadores (73.91%) quienes calificaron de deficiente al control interno y al almacenamiento.

Se debe de detallar que para 72.26% de personas, el control interno relacionado con el almacenamiento es deficientes, mientras que 21.73% esta relación es buena.

## **Conclusiones**

En el almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno regional de Huancavelica, el control interno y la gestión de almacén es deficiente, las mismas que tuvieron una correlación directa y positiva.

Se observó deficiente control interno respecto al planeamiento y organización en el almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica.

Fueron deficientes el control interno en el almacenamiento de la oficina de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica.

## **Recomendaciones**

Es recomendable y conveniente que la oficina de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica, practique y aplique más frecuentemente el control interno con la finalidad de buscar una mejor gestión en el área de almacén.

La implementación del control interno, permitirá a la institución mejorar la gestión de productos almacenados en el almacén de Defensa Civil, para que, de esta manera, los bienes de ayuda humanitaria lleguen a sus destinos sin muchas alteraciones físicas o químicas.

## Fuentes de información (Ref. bibliográficas)

Alvarado, A. (2020). *Control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. – Chachapoyas*. Universidad César Vallejo.

Alvarado, M., Hurtado, W., & Pérez, H. (2018). El control interno y la evaluación de la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística en la municipalidad provincial de Ambo - año 2017. *Analytical Biochemistry*, 11(1), 1–5.  
<http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3925/TCO01061A48.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Calle, L., Hurtado, M., & Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial* [Universidad de Ciencias y Humanidades]. [www.uch.edu.pe](http://www.uch.edu.pe)

Chávez, Y. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el almacén de la Empresa Inversiones MONARKS., Jaén - 2018. *Universidad Señor de Sipán*.

De la Vega, C. (2017). El control interno y la gestión de inventarios de la Empresa Constructora YACS Contratistas Generales S. R. L. Del distrito de Amarillis - 2016. *Universidad de Huánuco*.

Gallegos, Y. (2017). Gestión de almacenes y el control interno de inventarios Sedapar S.A. Arequipa Metropolitana 2016. *Universidad César Vallejo*.



Hidalgo-Calle, C. (2018). Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A. *Universidad de Piura*.

INDECI, I. N. de D. C. (2020). *Instituto Nacional de Defensa Civil*. Información Institucional. <https://www.gob.pe/institucion/indeci/institucional>

INDECI, I. N. de D. C. (2022). *Instituto Nacional de Defensa Civil*. <https://www.gob.pe/institucion/indeci/institucional>.  
<https://www.gob.pe/institucion/indeci/institucional>

Jimenez, Fl. (2020). *Control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa Magensa Materiales Generales, 2018*. Universidad Nacional Federico Viarreal.

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno* (F. Khoury (ed.)). [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén de la municipalidad provincial de Puno, 2012 - 2014*. Universidad Nacional del Altiplano - Puno.

Mamani, L. (2022). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina de almacén Central de la Municipalidad Provincial de Puno, 2017 - 2018*. Universidad Nacional del Altiplano.

- Mamani, Y. B., & Ambar, T. (2021). Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa – Cusco – 2020. *Universidad Peruana Unión*.
- Manrique, M. (2018). Control interno en la gestión del almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios GEBRY REPUESTOS AUTOMOTRICES E. I. R. L. en Cajamarca 2017. *Universidad Privada Del Norte*, 131. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11291>
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. *Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez.”*
- Morocho, P. (2019). *Control interno para mejorar la gestión de la unidad de almacén de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, Chachapoyas*. Universidad César Vallejo.
- Ojeda, H. (2016). *Influencia del control interno en la gestión de almacén de Viettel Perú S.A.C- Ancash 2016* [Universidad San Pedro]. [www.tcpdf.org](http://www.tcpdf.org)
- Pandia, J. (2018). Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodo 2015 - 2016. *Universidad Nacional Del Altiplano*.
- Pintado, T. (2019). *Propuesta de Mecanismos de Control Interno para la Gestión de Almacenes de la Empresa: Depósitos y Ferretería del Pacífico E.I.R.L. - Paíta, 2017*. Universidad César Vallejo.

Quispe, L., & Torres, R. (2016). *Control interno y la gestión de almacén de la oficina regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica en el año 2013*. Universidad Nacional de Huancavelica.

Rivera, A. (2019). *Propuesta de Mejora del Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la Empresa Constructora Seja Contratistas Generales E.I.R.L.* Piura, 2019.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/CONSTRUCTORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_RIVERA\\_ADRIANO\\_DORIS\\_NATHALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/CONSTRUCTORA_CONTROL_INTERNO_RIVERA_ADRIANO_DORIS_NATHALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sotelo, A. C., Tirado, W., & Manrique, K. (2020). Control interno y gestión de inventarios en la Empresa Comercial Bodega Sueng periodo 2018 - 2019. *Universidad Nacional Del Callao*.

Suárez, G. (2018). Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la Empresa Comautor S. A. de la ciudad de Guayaquil. *Universidad Politécnica Salesiana*.

Torres, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima. *Universidad San Martín de Porres*.

Vera, V., & Vizúete, E. (2011). Diseño de control interno de inventario para la Empresa XYZ. In *Universidad Estatal de Milagro*. Universidad Estatal de Milagro.

Yllesca, J. (2019). El Control Interno y los Efectos Productivos en La Gestión Del Almacén en La Empresa Inproplast SAC en El Periodo 2016. *Universidad Peruana Los Andes*.

Zuñiga Salazar, J. (2020). Control Interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado – Arequipa, 2019. *Universidad Tec*.

## Anexos

### CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

**INSTRUCCIONES:** Señor (a) trabajador, lea minuciosamente las preguntas, luego marca con un aspa (X) la respuesta que creas conveniente, o rellenar los espacios puntuados.

ÍTEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
<b>SISTEMA DE CONTROL DE MATERIALES</b>		
1. ¿Se realiza control de los registros donde se anotan las operaciones de almacén?		
2. ¿Se hace control del estado situacional de bienes de ayuda humanitaria en almacén, de manera mensual??		
3. ¿Se controla que el libro de ingresos y egresos de bienes de ayuda humanitaria de diario estén foliadas y ordenadas cronológicamente y respaldadas por documentación comprobatoria?		
4. ¿Se tiene control del catálogo de bienes de ayuda humanitaria con los que cuenta el almacén?		
5. ¿Existe control para que la información de bienes de ayuda humanitaria sea registrada apropiada y sistemáticamente?		
6. ¿Se controla que el registro de bienes de ayuda humanitaria esté firmado por el beneficiario?		
7. ¿Se controla que los registros de ingresos y egresos de bienes de ayuda humanitaria están en un lugar seguro?		
8. ¿Existen control sobre las medidas de seguridad para evitar robos, incendios, etc.?		
9. ¿Existe control sobre la protección adecuada, ubicación rápida, registro visible y clasificación de bienes de ayuda humanitaria en el almacén?		

ÍTEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
<b>INVENTARIOS</b>		
1. ¿Se hace control diario sobre el balance de ingresos y egresos de bienes de ayuda humanitaria de almacén?		
2. ¿Se controla que los bienes de ayuda humanitaria sean registrados oportunamente?		
3. ¿Se controla que los ingresos y egresos de bienes de ayuda humanitaria, contengan la fecha de expedición, cantidad, destino, nombre del beneficiario y además quien lo autoriza?		
4. ¿Existe un informe de control interno actualizado del almacén?		

Fuente: Quispe & Torres (2016)

## CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN

**INSTRUCCIONES:** Señor (a) trabajador, lea minuciosamente las preguntas, luego marca con un aspa (X) la respuesta que creas conveniente, o rellenar los espacios punteados.

ÍTEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
<b>PLANIFICACIÓN ORGANIZACIÓN</b>		
1. ¿Se llevo a Cabo un estudio para su ubicación de Bienes de Ayuda Humanitario?		
2. ¿Están las existencias custodiadas en compartimientos bajo llave y se permite el acceso solo al personal autorizado?		
3. ¿Existen medidas de contingencia en caso de un desastre o una emergencia?		
4. ¿Existen medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.?		
5. ¿Se ha planeado el uso de un sistema de cómputo para el manejo de Bienes de Ayuda Humanitaria?		
6. ¿Están contempladas las necesidades de expansión de las instalaciones?		
7. ¿Existe un plan de inspección periódicas por parte de autoridades?		
8. ¿El funcionamiento del almacén esta insertado adecuadamente en la programación institucional?		

ÍTEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
<b>ALMACENAMIENTO</b>		
1. ¿Cuenta la entidad con un almacén en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?		
2. ¿La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros de Bienes de Ayuda Humanitaria en almacén?		
3. ¿Se almacenan los Bienes de Ayuda Humanitaria y/o materiales de manera ordenada y sistemática?		
4. ¿Es adecuado el apilamiento de acuerdo a los diferentes Bienes y/o materiales de Ayuda Humanitaria?		
5. ¿Es efectivo el uso de anaqueles, parihuelas, estantes y depósitos?		
6. Es clara la identificación y localización de los Bienes de Ayuda Humanitaria y/o materiales?		

Fuente: Quispe & Torres (2016)